



Warszawa, dnia 15 lipca 2021

**MINISTER ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI**

RYB.kn.092.12.2021

Pan

**Wiesław Polek
Dyrektor Podkarpackiego
Oddziału Regionalnego
Agencji Restrukturyzacji
i Modernizacji Rolnictwa
Al. Tadeusza Rejtana 36
35-310 Rzeszów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 26 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego¹, zwanej dalej „ustawą z dnia 10 lipca 2015 r.”, w związku z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² zwanej dalej „ustawą o kontroli”, określającej zasady i tryb przeprowadzania kontroli, Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi przeprowadziło w dniach od 25 lutego do 15 kwietnia 2021 r. kontrolę w Podkarpackim Oddziale Regionalnym Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, Al. T. Rejtana 36, 5-310 Rzeszów, zwanym dalej „Oddziałem”.

Zakres kontroli obejmował sprawdzenie procesu obsługi operacji realizowanych w ramach działania 2.3 *Inwestycje produkcyjne w akwakulturę*, objętego Priorytetem 2 - Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 251 i 875

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224

Zakres niniejszej kontroli systemowej był zgodny z założeniami Roczego Planu Kontroli Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze” 2014-2020 od 1.07.2020 r. do 30.06.2021 r. Instytucji Zarządzającej, zatwierdzonego w dniu 9 czerwca 2020 r., i obejmował usprawnienie funkcjonowania badanych obszarów i jednostki, skutecznej realizacji dochodów budżetowych oraz oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi. Okres objęty kontrolą: od 2017 r. do 19 lutego 2021 r.

Wdrażanie pomocy przeprowadzane było na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. oraz rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty oraz zwrotu pomocy finansowej oraz wysokości stawek tej pomocy na realizację działań w ramach Priorytetu 2 - Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”,³ zwanym dalej: „rozporządzeniem z dnia 28 lutego 2017 r.”.

Kontrola przeprowadzana była pod względem legalności i rzetelności.

Jednostka kontrolowana została wytypowana do kontroli na podstawie analizy ryzyka.

Kierownikiem podmiotu kontrolowanego w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych był Pan Wiesław Polek, natomiast funkcję Kierownika Biura Wsparcia Inwestycyjnego pełniła Pani Renata Dziok-Jękot.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa: _____ - główny specjalista w Departamencie Rybołówstwa oraz _____ - główny specjalista w Biurze Kontroli⁴, na podstawie pisemnych imiennych upoważnień do kontroli odpowiednio nr 10/PO Ryby 2020/2021 i nr 5/2021.

I. Ocena skontrolowanej działalności

1. Wykonywanie zadań przez Oddział związanych z procesem przyznawania i wypłaty pomocy w poddziałaniu w latach 2017-2020 we wszystkich skontrolowanych sprawach należy ocenić pozytywnie, pomimo stwierdzenia następujących uchybień:

- a) omyłkowej daty podpisania aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie - w jednym przypadku (operacja nr OR09-6521.3.1- _____),
- b) opóźnień w powiadomieniu beneficjenta: o ostatecznej wartości przyznanej pomocy (175 dni) oraz o ustaleniu okresu trwałości operacji (156 dni) – w jednym przypadku (operacja nr OR09-6521.3.1⁴)
- c) wprowadzenia w jednym przypadku operacji nr OR09-6521.3.1, _____ omyłkowej daty na Karcie weryfikacji wniosku o dofinansowanie – weryfikującego.

Uchybienia te nie miały wpływu na przyznanie pomocy.

2. Wszystkie kontrolowane wnioski o dofinansowanie i wnioski o płatność zostały: złożone

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 515, z późn. zm.

⁴ Zgodnie z obowiązującym regulaminem organizacyjnym Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi od 28 kwietnia 2021 r. Biuro Kontroli zostało przekształcone w Departament Kontroli i Audytu.

w odpowiednich terminach (o dofinansowanie – terminach naborów, o płatność – określonych w umowach o dofinansowanie lub aneksach), prawidłowo zweryfikowane pod względem kompletności oraz formalno-merytorycznym w oparciu o Karty weryfikacji wniosku o dofinansowanie lub wniosku o płatność. Pracownicy prowadzący sprawy złożyli deklaracje bezstronności.

3. Pracownicy Oddziału, w ramach weryfikacji wniosków podmiotów objętych kontrolą, każdorazowo dokonali sprawdzenia wniosków w rejestrze podmiotów wykluczonych oraz rejestrze naruszeń, a także sprawdzili poprawność wprowadzania danych do aplikacji Lider. Stwierdzono, że wszystkie podmioty ubiegające się o udzielenie pomocy zostały zweryfikowane we właściwych rejestrach. Dane dotyczące kontrolowanych operacji zostały wprowadzone do aplikacji Lider zgodnie z zasadami opisanymi w Dokumentacji Użytkownika aplikacji Lider.

4. Skontrolowane umowy o dofinansowanie zostały sporządzone na właściwych wzorach i podpisane w wyznaczonych terminach przez upoważnione do tego osoby.

5. Wszystkie objęte kontrolą operacje podlegały kontroli na miejscu. Wyniki kontroli nie wykazały nieprawidłowości.

6. W kontrolowanym zakresie dotyczącym prowadzonych przez beneficjenta zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjności lub z przepisami z zakresu zamówień publicznych we wnioskach poddanych kontroli stwierdzono, że Oddział dokonywał sprawdzenia beneficjentów pod kątem obowiązku stosowania ustawy prawo zamówień publicznych oraz weryfikacji poprawności udzielania zamówień przez beneficjentów zgodnie z zasadami konkurencyjności.

7. Oddział prawidłowo realizował czynności sprawdzające dotyczące terminowości wywiązywania się przez beneficjentów operacji z obowiązków sprawozdawczych, odnotowując niewielkie uchybienia w tym zakresie i przypominając o obowiązku sprawozdawczym.

8. W odniesieniu do wniosków poddanych kontroli zweryfikowano posiadanie upoważnień przez osoby składające podpisy na badanych dokumentach i stwierdzono, że osoby podpisujące zobowiązania w imieniu Agencji i podpisujące dokumenty w ramach realizacji operacji posiadały odpowiednie pełnomocnictwa wydane przez Prezesa Agencji.

II. Ustalenia kontroli

W okresie objętym kontrolą zgodnie z danymi zawartymi w aplikacji Splunk w ramach działania 2.3 do Oddziału złożonych zostało 18 wniosków o płatność końcową, z czego dla 14 wniosków zatwierdzone zostało zlecenie płatności, natomiast 4 wnioski podlegają dalszej ocenie (wysłano do beneficjentów wezwanie do uzupełnienia braków / złożenia wyjaśnień).

Kontrolą objęto następujące operacje:

Lp.	Znak sprawy	Status sprawy
1.	OR09-6521.3.14	Rozliczona
2.	OR09-6521.3.14	Rozliczona
3.	OR09-6521.3.14	Rozliczona
4.	OR09-6521.3.14	Rozliczona
5.	OR09-6521.3.14	Rozliczona
6.	OR09-6521.3.14	Rozliczona

Przy wyborze ww. spraw do kontroli brano pod uwagę:

1. Wysokość płatności - im wyższa kwota dofinansowania, tym było większe ryzyko strat finansowych w wyniku wypłacenia nienależnej pomocy.

2. Stan realizacji operacji - czynnościom kontrolnym podlegały wyłącznie sprawy zakończone.

Na podstawie analizy powyższych spraw oceniono prawidłowość wykonywania przez Oddział zadań w zakresie przyznawania i wypłaty pomocy finansowej w ramach działania 2.3 „Inwestycje produkcyjne w akwakulturę”.

W okresie objętym kontrolą w Oddziale obowiązywały następujące Książki Procedur odnoszące się do wdrażanego działania:

- KP-611-563-ARiMR Obsługa wniosków o dofinansowanie w ramach Priorytetu 2 - Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”,
- KP-611-480-ARiMR Procedura zmiany umowy o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”,
- KP-611-608-ARiMR Obsługa wniosków o płatność w ramach Priorytetu 2 Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej, i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacktwo i Morze”,
- KP-611-170-ARiMR Monitorowanie terminowości składania rocznych sprawozdań z realizacji operacji w ramach Programu Operacyjnego „Rybacktwo i Morze”.

1.1. Przyjmowanie wniosków o dofinansowanie

W zakresie objętym kontrolą dotyczącym przyjmowania oraz weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym złożonych wniosków o dofinansowanie stwierdzono, że wszystkie kontrolowane wnioski o dofinansowanie zostały złożone w terminach wskazanych w naborach, ogłoszonych m.in. na stronie ARiMR.

Oddział dokonywał potwierdzenia przyjęcia wniosku o dofinansowanie na piśmie P-1/430.

Wszystkie kontrolowane wnioski o dofinansowanie wraz z załączonymi dokumentami zostały opatrzone pieczęcią ARiMR i pieczęcią dzienną (z datą wpływu do OR ARiMR) oraz zostały podpisane w miejscu do tego wyznaczonym przez osobę przyjmującą.

Ponadto zgodnie z zapisami instrukcji do kart weryfikacji wniosków o dofinansowanie w zakresie

Priorytetu 2 - Wspieranie akwakultury zrównoważonej środowiskowo, zasobooszczędnej, innowacyjnej, konkurencyjnej i opartej na wiedzy, zawartego w Programie Operacyjnym „Rybacko i Morze” (stanowiącej załącznik do KP-611-563-ARiMR) każdy wniosek o dofinansowanie został terminowo wprowadzony do aplikacji Lider, w dniu jego wpływu do Oddziału Regionalnego ARiMR.

W danym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. Dla wszystkich kontrolowanych operacji wnioski o dofinansowanie wpłynęły w terminach wskazanych w ogłoszonych naborach. Zostały przyjęte zgodnie z zapisami procedur oraz wprowadzone do aplikacji Lider.

1.2. Wzywanie wnioskodawcy do usunięcia braków formalnych /złożenia wyjaśnień

W przypadku sześciu skontrolowanych spraw, na podstawie art.15 ust. 2 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r., Oddział pismem P-6/563 wzywał wnioskodawców do usunięcia braków formalnych/ złożenia wyjaśnień we wnioskach o dofinansowanie: OR09-6521.3.1. _____ OR09-6521.3.1- _____, OR09-6521.3.1- _____ OR09-6521.3.1- _____ OR09-6521.3.1- _____ ↓ jednokrotnie, natomiast składający wniosek OR09-6521.3.1- _____ dokonał samouzupełnienia.

We wszystkich powyższych sprawach Oddział w pouczeniach wezwał do usunięcia braków wskazywał 14 dniowy termin na uzupełnienie braków/złożenie wyjaśnień, po upływie którego wnioskodawca ponownie zostanie wezwany do uzupełnienia, co jest zgodne z zapisami § 46 ust. 2 i 3 rozporządzenia z dnia 28 lutego 2017 r. Do czasu otrzymania uzupełnienia (wyjaśnień) Oddział wstrzymywał 3 miesięczny termin rozpatrywania wniosku o dofinansowanie.

W danym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. Dla wszystkich kontrolowanych operacji potwierdzono usunięcie stwierdzonych w toku weryfikacji braków.

1.2.1 Weryfikacja kompletności wniosku o dofinansowanie

W oparciu o sekcję B Kart weryfikacji wniosku o dofinansowanie (K-1/563) Oddział dokonał dla wszystkich kontrolowanych operacji weryfikacji kompletności wniosku o dofinansowanie w szczególności przekazanie wszystkich wymaganych załączników.

W przypadku stwierdzonych braków Oddział wzywał wnioskodawców do uzupełnienia, co zostało szczegółowo opisane w pkt 1.2 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego

W przypadku braku pozytywnej weryfikacji kompletności uzupełnień złożonych w odpowiedzi na pierwsze wezwanie P-6/563, wnioskodawcy byli wzywani przez Oddział ponownie.

Wnioskodawcy w związku z wystawionymi wezwaniami uzupełnili w wyznaczonych terminach złożone wnioski o dofinansowanie, tym samym Oddział mógł uznać wnioski o dofinansowanie za kompletne po uzupełnieniu. Zostało to odzwierciedlone w Kartach weryfikacji wniosku o dofinansowanie (K-1/563).

W danym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. Dla wszystkich

kontrolowanych operacji potwierdzono kompletność wniosków o dofinansowanie.

1. 3. Dokonywanie oceny formalno-merytorycznej

W zakresie spraw poddanych kontroli pracownicy przeprowadzający weryfikacje wniosków o dofinansowanie każdorazowo składali deklaracje bezstronności.

W oparciu o Kartę weryfikacji wniosku o dofinansowanie (K-1/563) Oddział dokonywał weryfikacji wstępnej złożonego wniosku, formalno-merytorycznej (sekcja B), kontroli na miejscu (sekcja C), konieczności przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (sekcja D), potwierdzenia dostępności środków (sekcja E).

Końcowe wyniki weryfikacji były zatwierdzane przez kierownika Biura Wsparcia Inwestycyjnego (BWI) lub jego zastępcę.

W odniesieniu do kontrolowanych spraw, na etapie weryfikacji wniosków o dofinansowanie nie wystąpiła konieczność przeprowadzenia kontroli na miejscu.

W art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. określono, że: „rozpatrzenie wniosku o dofinansowanie następuje w terminie 3 miesięcy od dnia jego złożenia. W przypadku nierozpatrzenia wniosku w terminie, Instytucja Pośrednicząca zawiadamia wnioskodawcę o przyczynach zwłoki, określając nowy termin rozpatrzenia wniosku, nie dłuższy niż 3 miesiące”.

Pismem P-5/563 Oddział w pięciu sprawach⁵ informował wnioskodawców o wydłużeniu terminu rozpatrywania wniosku o dofinansowanie, wskazując jednocześnie nowy termin rozpatrzenia sprawy. Powyższe było zgodne z ustawą z dnia 10 lipca 2015 r.

Oddział dokonywał weryfikacji dostępności środków na realizację operacji, potwierdzając kwalifikację wniosku o dofinansowanie do przyznania pomocy.

W toku weryfikacji sprawdzano również prawidłowość przygotowania umowy o dofinansowanie, potwierdzając jej poprawne przygotowanie, jak również poprawność dokumentów prawnego zabezpieczenia umowy o dofinansowanie - weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W toku weryfikacji wniosku OR09-6521.3.1⁴ kontrolujący stwierdzili omyłkową datę na Karcie weryfikacji wniosku o dofinansowanie – weryfikującego, w: sekcja H część I wynik weryfikacji – 9.08.2018 r. zamiast 9.03.2018 r.

Oddział prowadził formalno-merytoryczną weryfikację wniosku pod kątem racjonalności udzielenia pomocy, zgodności z celami działania, w ramach którego ma być realizowana operacja oraz wymogami art. 48 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014 r.⁶

⁵ Dot. operacji nr: OR09-6521.3.1-¹, OR09-6521.3.1-², OR09-6521.3.1-³, OR09-6521.3.1-⁴

⁶ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (WE) nr 2328/2003, (WE) nr 861/2006, (WE) nr 1198/2006 i (WE) nr 791/2007 oraz rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1255/2011 (Dz.U. L 149 z 20.5.2014, str. 1-66)

Pomimo stwierdzenia uchybienia dot. błędnego wstawienia daty w dokumentacji, Oddział prawidłowo przeprowadzał ocenę formalno – merytoryczną, zgodnie z zapisami książki procedur KP-611-563-ARiMR.

1.4. Dokonywanie przez Oddział kontroli beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych

Pismami kierowanymi do Ministerstwa Finansów za pośrednictwem elektronicznej platformy usług administracji publicznej ePUAP, Oddział wystosowywał zapytania w sprawie sprawdzenia, czy wnioskodawca widnieje w rejestrze podmiotów wykluczonych, który zgodnie z art. 210 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ prowadzi Minister Finansów. Stosowanie platformy ePUAP zostało unormowane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie rejestru podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich⁸.

Informacje zwrotne Ministerstwa Finansów dot. niefigurowania podmiotu w prowadzonym rejestrze podmiotów wykluczonych z możliwości otrzymania środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich były przekazywane do Oddziału i umieszczane w aktach sprawy.

W procedurach: KP-611-563-ARiMR i KP-611-608-ARiMR określono, że sprawdzanie w rejestrze podmiotów wykluczonych należy dokonywać zarówno na etapie weryfikacji wniosków o dofinansowanie, jak i weryfikacji wniosków o płatność. Stwierdzono, że sprawdzanie to odbywało się na obu etapach i było realizowane zgodnie z wymogami procedur.

Dodatkowo analogicznie dokonywano weryfikacji w rejestrze naruszeń, o którym mowa w art. 80 ustawy z dnia 19 grudnia 2014 r. o rybołówstwie morskim⁹.

W danym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. Dla wszystkich kontrolowanych operacji dokonano weryfikacji wnioskodawców / beneficjentów w rejestrze podmiotów wykluczonych oraz rejestrze naruszeń.

1.5. Zawieranie umów o dofinansowanie realizacji operacji/aneksów

W zakresie spraw poddanych kontroli w ramach wszystkich operacji weryfikacja wniosku o dofinansowanie zakończona była wynikiem końcowym pozytywnym, co zostało odzwierciedlone w Kartach weryfikacji wniosku o dofinansowanie (zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do KP-611-563-ARiMR) w sekcji F.

W przypadku dwóch kontrolowanych operacji tj. OR09-6521.3.1-_____ oraz OR09-6521.3.1-_____ Oddział wystosował do wnioskodawcy pismo P-4/563 informujące o wstrzymaniu

⁷ Dz. U. z 2021 poz. 305

⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 307

⁹ t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 650,694

biegu terminu weryfikacji wniosku o dofinansowanie, z uwagi na brak środków w ramach prowadzonego naboru, informując jednocześnie, że termin ulegnie wznowieniu, o ile wnioski o dofinansowanie zajmujące wyższe pozycje na liście nie wyczerpią limitu środków w ramach naboru oraz różnica między wysokością limitu środków a łączną kwotą przyznanej pomocy będzie wystarczająca do przyznania pomocy na podstawie danych wniosków o dofinansowanie.

W obu przypadkach terminy weryfikacji wniosków o dofinansowanie zostały wznowione, o czym wnioskodawcy zostali poinformowani pismami nr P-4a/563.

Oddział pismem P-7/563 informował wnioskodawców objętych kontrolą o zakończeniu weryfikacji wniosku o dofinansowanie i zapraszał na podpisanie umowy o dofinansowanie. Zaproszenie na podpisanie umowy poprzedzone było każdorazowo weryfikacją dostępności środków w ramach działania.

Przyznana pomoc, ustalona w skontrolowanych umowach o dofinansowanie, mieściła się w limitach określonych w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 508/2014 z dnia 15 maja 2014 r.¹⁰ W kontrolowanych umowach o dofinansowanie ustanowione zostało właściwe zabezpieczenie w formie weksli in blanco wraz z deklaracjami weksłowymi, na poczet zaliczek.

Umowy o dofinansowanie zostały podpisane w ustalonych terminach przez osoby upoważnione ze strony Agencji do ich podpisania, na mocy pisemnego pełnomocnictwa Prezesa ARiMR. Pełnomocnictwo stanowiło załącznik do podpisywanych umów o dofinansowanie. Podpisane umowy o dofinansowanie zostały zawarte na aktualnym w okresie podpisywania wzorze umowy opracowanym przez Instytucję Zarządzającą, co było zgodne zapisami art. 17 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r.

Na wnioski beneficjentów operacji OR09-6521.3.1~~4~~ oraz OR09-6521.3.1-~~4~~ zmianie uległy umowy o dofinansowanie. W przypadku operacji OR09-6521.3.1-~~4~~ umowa o dofinansowanie aneksowana była dwukrotnie, w odniesieniu do operacji OR09-6521.3.1-~~4~~ zapisy aneksowano trzykrotnie. Główne zmiany zapisów umowy w obu przypadkach dotyczyły zmian w harmonogramach oraz terminów zakończenia operacji.

Wszystkie wnioski o zmianę postanowień umowy o dofinansowanie zostały zweryfikowane przez Oddział, wypełnione zostały Karty weryfikacji (K-1/480), w których stwierdzono poprawność i kompletność złożonych wniosków, a także terminowość ich złożenia.

O pozytywnym zakończeniu weryfikacji wniosków o zmianę umowy o dofinansowanie Oddział informował beneficjentów pismem P-5/408 wskazując jednocześnie termin podpisania aneksu.

W danym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień, za wyjątkiem omyłkowej daty podpisania aneksu nr 2 do umowy o dofinansowanie: zamiast 17.12.2018 r. wpisano 17.10.2018 r. w ramach operacji OR09-6521.3.1~~4~~
Dla wszystkich kontrolowanych operacji umowy o dofinansowanie oraz aneksy zostały zawarte prawidłowo w wyznaczonych terminach i zostały podpisane przez właściwe osoby.

¹⁰ Dz.U. L 149 z 20.5.2014, str. 1-66

2.6. Przyjmowanie wniosków o płatność

Wszystkie kontrolowane wnioski o płatność wraz z załączonymi dokumentami zostały opatrzone pieczęcią ARiMR, oraz pieczęcią dzienną (z datą wpływu do OR ARiMR) i zostały podpisane w miejscu do tego wyznaczonym przez osobę przyjmującą. Wersje wniosków zawierały w wyznaczonym polu wymagane oznaczenia, nanoszone przez pracowników Oddziału przyjmujących wnioski (również składane w trybie uzupełnienia).

Wnioski o płatność w ramach kontrolowanych operacji były przygotowane na formularzu opracowanym i udostępnionym przez Agencję. Załączone do wniosków o płatność dokumenty składane były w postaci papierowej, w formie kopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez pracownika Oddziału.

Każdorazowo do wniosku o płatność beneficjenci dołączali dokumenty wymagane w załączniku nr 5 do rozporządzenia z dnia 28 lutego 2017 r.

Wnioski o płatność w ramach kontrolowanych operacji wprowadzone zostały do aplikacji Lider zgodnie z zasadami opisanymi w Dokumentacji Użytkownika aplikacji Lider. W aplikacji Lider odzwierciedlone zostały również dane z kolejnych etapów oceny wniosku o płatność, w tym ostateczny wynik kontroli na miejscu w polu "Wynik KnM".

W danym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. Dla wszystkich kontrolowanych operacji wnioski o płatność zostały przyjęte i procedowane prawidłowo.

2.6.1. Terminowość składania wniosków o płatność

Wnioski o płatność w ramach kontrolowanych operacji były składane do Oddziału w terminach określonych w umowach o dofinansowanie lub zawartych aneksach, co zostało każdorazowo potwierdzone w Kartach weryfikacji wniosku o płatność (K-1/608).

W przypadku jednej operacji nr OR09-6521.3.1- złożone zostały wnioski o płatność dla etapu I i dla etapu II (wnioski w ramach obu etapów zostały złożone w wymaganym terminie). W ramach pozostałych operacji beneficjenci składali wniosek o płatność końcową.

W danym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. Dla wszystkich kontrolowanych operacji wnioski o płatność zostały złożone terminowo.

2.6.2. Przeprowadzanie kontroli w miejscu realizacji operacji

W przypadku wszystkich poddanych kontroli operacji przeprowadzone zostały kontrole na miejscu na etapie końcowego wniosku o płatność (w przypadku operacji nr OR09-6521.3.1- która realizowana była w etapach I i II, kontrola została zlecona na etapie wniosku o płatność złożonego dla etapu II).

Kontrole każdorazowo były zlecane przez BWI, które wysyłało do BKM Oddziału pismo P- 2/608 wraz z załącznikiem P-3/608 zawierającym zagadnienia do kontroli na miejscu. Czynności kontrolne

przeprowadzane były przez Biuro Kontroli na Miejscu Oddziału po wcześniejszym zawiadomieniu beneficjenta o kontroli (pisemnie oraz telefonicznie i mailowo). Wyniki wszystkich kontroli były pozytywne, nie stwierdzono nieprawidłowości. Dokumentacja z przeprowadzonych kontroli tj. informacja pokontrolna, upoważnienia do kontroli oraz listy sprawdzające każdorazowo Biuro Kontroli na Miejscu przekazywało do BWI.

W jednym przypadku tj. operacji nr OR09-6521.3.1-f BWI wystąpiło do beneficjenta o wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy ustaleniami kontroli na miejscu realizacji operacji a przekazaną do Oddziału dokumentacją. Po wyjaśnieniu rozbieżności zakończono weryfikację wniosku o płatność z wynikiem pozytywnym.

W danym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. Dla wszystkich kontrolowanych operacji zrealizowane zostały kontrole na miejscu na etapie wniosku o płatność końcową, zgodnie z zakresem zleconym przez BWI.

2.6.3. Dokonywanie przez beneficjenta zamówień zgodnie z zasadami konkurencyjności lub przepisami z zakresu zamówień publicznych

Na podstawie sekcji D Karty weryfikacji wniosku o dofinansowanie Oddział dokonywał sprawdzenia w oparciu o wniosek i przedłożoną dokumentację, czy wnioskodawca jest zobligowany do stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych (Pzp)¹¹: podmiotowo w zakresie określonym w art. 3 Pzp i przedmiotowo w art. 4, art. 4b, art. 4d Pzp.

W ramach kontrolowanych operacji ustalono, że wnioskodawcy nie byli zobowiązani do stosowania ustawy PZP podczas realizacji operacji.

Właściwa weryfikacja prowadzenia przez beneficjenta zamówień publicznych dokonywana była w trakcie oceny wniosków o płatność. W toku sprawdzenia na podstawie przekazanych przy wniosku o płatność dokumentów Oddział wypełniał część Karty weryfikacji wniosku o płatność (K-1/608) dotyczącą weryfikacji zasad konkurencyjności wyboru wykonawców w ramach PO RiM.

W kontrolowanych sprawach weryfikacja poprawności wyboru ofert została zrealizowana zgodnie z zasadami konkurencyjności i zakończyła się wynikiem pozytywnym.

W danym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. W kontrolowanych sprawach beneficjenci procedowali zgodnie z zasadami konkurencyjnego wyboru wykonawców.

2.6.4. Składanie przez beneficjentów sprawozdań okresowych i końcowych z realizacji operacji

¹¹ tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2019, z 2020 r. poz. 288, 875, 1492, 1517, 2275, 2320, z 2021 r. poz. 464.

W § 4 ust. 1 pkt 3 lit. a i b rozporządzeniu z dnia 6 grudnia 2016 r.¹² określono, że „beneficjenci są zobowiązani do składania do Instytucji Pośredniczącej sprawozdania końcowego – wraz z wnioskiem o płatność końcową, oraz rocznego – w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku w okresie 5 lat po otrzymaniu płatności końcowej.”

W wyniku weryfikacji stwierdzono, że we wszystkich przypadkach sprawozdania końcowe wpłynęły terminowo. Co do zasady zostały sporządzone poprawnie, a wersje elektroniczne były zgodne z wersjami papierowymi. Zostało to odnotowane w Kartach weryfikacji wniosku o płatność w części IX, wypełnionych dla wszystkich kontrolowanych operacji.

Ustalono, że dla operacji OR09-6521.3.1-_____ oraz OR09-6521.3.1-_____ złożone zostały sprawozdania roczne dwukrotnie tj. za rok 2019 i 2020 natomiast dla operacji OR09-6521.3.1-_____, OR09-6521.3.1-_____ oraz OR09-6521.3.1-_____, jednokrotnie za rok 2020. W przypadku operacji nr OR09-6521.3.1-_____ bieżący terminu okresu związania z celem rozpoczął się 21.04.2020 r. Tym samym nie upłynął jeszcze pełny rok okresu trwałości, za który należałoby złożyć sprawozdanie.

W wyniku weryfikacji sprawozdań rocznych Oddział ustalił, że wszystkie sprawozdania roczne dla kontrolowanych operacji zostały wypełnione zgodnie z Instrukcją oraz nie powzięto podejrzenia uchybień w realizacji zobowiązań z Umów o dofinansowanie. Dla wszystkich operacji zostały wypełnione karty weryfikacji sprawozdań K-1/170.

W danym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. W kontrolowanych sprawach beneficjenci składali wymagane rozporządzeniem sprawozdania, a ich weryfikacja zakończyła się wynikiem pozytywnym.

3.1. Prawdliwość wprowadzania danych w systemie LIDER

Każdorazowo dane dotyczące wniosków o dofinansowanie, umów o dofinansowanie /zawartych aneksów, wniosków o płatność, przeprowadzonych kontroli na miejscu realizacji operacji wypłaconych /rozliczonych zaliczek zostały wprowadzone do aplikacji Lider, zgodnie z zasadami opisanymi w Dokumentacji Użytkownika aplikacji Lider.

W przypadku operacji OR09-6521.3.1-_____ potwierdzono również umieszczenie informacji o zgłoszeniach należności wobec beneficjenta i wystawionych dokumentach zgłoszenia należności (ZW-1A), w Rejestrze ZW-1A w aplikacji Lider.

W danym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. Wymagane dane zostały wprowadzone do aplikacji Lider.

4. Ważność upoważnień osób składających podpisy na badanych dokumentach

Wszystkie objęte kontrolą sprawy, w tym umowy o dofinansowanie, wezwania do usunięcia braków

¹² Rozporządzenie Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 6 grudnia 2016 r. w sprawie zakresu i rodzaju sprawozdań oraz trybu i terminów ich przekazywania w ramach realizacji Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze” (Dz. U. poz. 2076)

formalnych oraz do złożenia wyjaśnień skierowane do wnioskodawców w ramach operacji były podpisywane przez osobę upoważnioną – kierownika BWI lub jego zastępcę, na podstawie odpowiedniego upoważnienia (pełnomocnictwa wydanego przez Prezesa Agencji) obejmującego m. in. podejmowanie rozstrzygnięć w trakcie postępowań w sprawach przyznania pomocy, zawieranie i zmiany w imieniu Agencji umów o dofinansowanie i podejmowanie rozstrzygnięć w trakcie rozpatrywania wniosków o płatność i in. Każdorazowo pełnomocnictwo dla kierownika BWI załączano do umowy o dofinansowanie.

Pełnomocnictwo zostały sprawdzone pod kątem prawidłowości i zakresu umocowania, terminu ważności oraz sposobu wykorzystania - nie sformułowano zastrzeżeń w tym obszarze.

W danym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. Pełnomocnictwo zostało prawidłowo wydane, umowy i wezwania były podpisywane przez upoważnione osoby.

III. Zalecenia pokontrolne

Przedstawiając powyższe ustalenia zalecam Panu Dyrektorowi podjęcie działań mających na celu:

- 1) zapewnienie należytej staranności w zakresie rzetelnego wypełniania kart weryfikacji wniosków o dofinansowanie,
- 2) zapewnienie należytego powiadamiania beneficjentów / wnioskodawców o rozstrzygnięciach zapadłych podczas rozpatrywania spraw bez zbędnej zwłoki i opóźnień, w szczególności informujących o wartości przyznanej pomocy oraz ustaleniu okresu trwałości operacji.

Proszę Pana Dyrektora o powiadomienie mnie o działaniach podjętych w celu zrealizowania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Robert Bartold
Dyrektor Generalny
/podpisano elektronicznie/